

公立医院财务内控制度完善及创新

孙 妃

(宜兴市第六人民医院,江苏 无锡 214200)

摘 要:公立医院当前处于改革发展的关键时期,其本身在组织结构、财务结构、资本结构等方面出现了很大变化,做好财务内部控制十分关键。新的发展环境下,公立医院需要从自身的经营发展需求出发,对财务内控制度进行完善和创新,提升财务内部控制工作的实施效果,在保障资产完整性和安全性的同时,实现对于财务风险和内控风险的规避,实现稳定高效运营。本文从公立医院财务内部控制的内容着眼,分析了财务内控工作实施的影响因素,并就公立医院财务内控制度的完善及创新策略进行了阐述,以供参考。

关键词:公立医院;财务内控制度;完善;创新

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.10.067

公立医院在我国医疗卫生体系中扮演了不可替代的角色,对于维护公众健康和生命安全意义重大。在公立医院运营管理中,想要保障会计资料的真实性以及财务收支的合法性,需要制定出有效的财务内控制度,这也是医院实现自身经营目标的重要前提。但是就目前而言,面对新的发展环境,公立医院财务内控制度暴露出了许多问题,如制度更新不及时、人才培养机制欠缺、监督评价机制不到位等,影响了财务内部控制工作实施的效果。对此,公立医院需要推动财务内控制度的完善和创新,将财务内部控制的作用充分发挥出来。

1 财务内部控制概述

财务内部控制是针对资金活动进行的内部控制,是借助控制论相关的方法,针对财务活动实施管理、控制和评价的活动,有着很强的目的性,能够确保企业的经营管理活动依照预先设定好的目标顺利推进。财务内部控制的作用体现在几个方面:一是能够保障企业资产的完整性和安全性。企业规模越大,内部成员越多,管理难度也就越大,资产流失风险发生的概率同样会有所增长。通过财务内部控制的方式^[1],能够对员工的行为进行约束和规范,在配合组织机构设计的情况下,能够切实保障企业资产的完整性和安全性;二是能够保障财务信息的可靠性。财务信息的可靠性对于企业的经营发展意义重大,以完善的财务内控制度为支撑,企业可以设定完善的财务内控流程,保障财务信息的可靠性和真实性;三是能够推动企业财务计划的顺利实现。市场经济环境下,企业开展经营管理活动的主要目的,是实现自身利润的最大化,一般情况下,企业都会制定出完善的财务计划,想要确保财务计划的顺利是吸纳,企业必须切实做好财务内部控制工作。财务计划的制定发生在财务活动实施前,而财务活动实施过程中,会受到多种因素的影响,需要通过有效的财务内部控制来确保财务计划的顺利实施^[2]。

2 公立医院财务内部控制的主要内容

从公立医院的角度对财务内部控制进行分析,其能够

规范医院日常运营中的财务活动,对可能存在的财务风险进行有效防范,也可以在一定程度上监督医院财务部门的工作,推动资金的合理使用,实现医院的稳定健康发展。公立医院财务内部控制的内容主要体现在三个方面:首先是财务收入管控。公立医院的规模通常都比较大,在日常经营管理中的收入项目众多,如住院、门诊、化验等,财务收入相对琐碎,管理难度较大。通过有效的财务内部控制,公立医院能够实现对于财务收入的有效控制,确保收入的合法性及合规性,对各种收费项目的收费标准进行明确,规范相应的票据管理工作;其次是财务支出管理。财务内部控制中,财务支出管理同样是非常重要的内容,可以对公立医院的各种经费支出情况进行严格管控,为医院各项经营管理活动提供良好支撑的同时,也能够减少资金闲置或者资金浪费的问题。在财务支出管理方面,公立医院需要建立起完善的经费审批制度^[3],推动记账人员和现金管理人员权利的分离,要求财务支出管理人员的职责可以实现相互制约,以此来避免资金挪用或者财务舞弊的问题;然后是各类资产管理。公立医院在运营过程中,从减少资产流失的角度,需要切实做好资产管理工作,对现金进行严格管控,设置好相应的权责分离机制和审批机制;药品、耗材和医疗器械采购环节,需要从实际需求出发,制定出合理的预算,做好价格审查工作,选择物美价廉的产品,降低成本支出;固定资产采购环节,需要通过公开招标的方式,依照标准的资产购置审批流程开展各项工作。

3 公立医院财务内部控制工作实施的影响因素

公立医院是由政府出资建立的医院,国家财政负责对其进行统一管理,对比私立医院具有公益性、经营性的特征。现阶段,我国很多公立医院都没有认识到财务内部控制的重要性,医院领导和财务人员都没有认识到财务内部控制的重要性,存在观念认识淡薄的问题^[4],影响了财务内部控制的顺利实施。在公立医院财务内部控制中,存在的主要影响因素包括:

3.1 宏观环境因素

公立医院在经营管理的过程中,会受到宏观经济环境的影响,而这些影响因素的预测难度较大,财务内部控制的实施效果无法得到保障。例如,在当前新冠肺炎疫情肆虐的情况下,很多医院都出现了业务量下降、收入下降以及运行成本增加的问题,尤其是在疫情防控工作常态化的背景下,公立医院在运营中如果单纯地依靠药品及耗材管理的方式来对成本进行控制,并不能取得理想的效果,对此,需要转变以往的财务管理模式,对财务结构进行相应的优化和调整,实现自身综合育婴能力的提高。

3.2 财务管理对象

公立医院财务管理的范围广,财务管理对象相对复杂,涉及的内容较多,而不同的财务管理对象需要采用不同的财务管理方式,其所对应的财务内部控制方式也会有所区别,需要采取具有针对性的管理控制措施^[5]。从实际操作的角度,很多公立医院在财务管理工作中往往都是将资金管理作为核心,考虑收入指标以及经济效益,对于固定资产和医疗耗材的管理重视不足。从2020年初开始,受新冠疫情的影响,公立医院在疫情防控方面消耗了大量的物资,在缺乏有效成本管控的情况下,出现了医疗成本不断增长,经济效益难以提升的问题。而在固定资产管理方面,没有能够采用科学有效的管理方法,影响了资产的有效利用。

3.3 制度人员因素

制度是管理的基础和保障,在欠缺制度支持的情况下,财务管理工作也就无从谈起。从公立医院的视角,想要确保自身运行的规范化和高效性,需要设置完善的内部控制制度,同时确保制度的贯彻落实。人员因素是财务内部控制中最为关键的影响因素,医院管理层和财务管理人员本身的财务内控意识会对财务内部控制工作的顺利实施产生不容忽视的影响,如果管理层和财务人员对于财务内部控制有着清晰的认识^[6],具备较强的内控意识以及管理能力,发挥出自身的引导作用,则公立医院财务内部控制的水平可以得到显著提升,反之,医院财务内部控制工作的实施必然会受到影响。内部控制执行人员的责任意识、业务素质等同样会影响财务内部控制的实施效果。总体来讲,想要确保财务内部控制的有效实施,公立医院必须构建起完善的财务内控制度,做好人员培训工作,任何一个环节出现问题,都可能引发相应的财务风险,影响医院的正常运营。

4 公立医院财务内控制度完善及创新策略

4.1 完善财务内控体系

最近几年,伴随着公立医院改革发展的持续推进,完善的财务内控制度成为了实现医院可持续发展的关键。公立医院应该立足自身的经营发展情况,对财务内控体系进行制定和完善,促进经营管理水平以及风险防控能力的提高。在实施财务内部控制的过程中,相关负责人需

要将医院的经济活动作为对象,开展监督管理,最大限度地保证财务信息的真实性、完整性和规范性,确保医院各项工作的正常实施,保障医院的资产安全^[7]。新的发展形势下,公立医院想要实现稳定健康发展,提高自身的经济效益以及患者满意度,需要推动财务内控体系的完善,切实做好风险控制、内部审计以及组织管理等工作。对于现有的财务内控体系,应该定期实施分析评价,对体系执行过程中存在的问题进行处理,将财务内部控制的作用和价值充分发挥出来。

4.2 引入全面预算管理

在公立医院财务内控制度创新方面,可以引入全面预算管理,两者在管理目标方面高度一致,可以实现相互补充。全面预算管理的引入,能够为财务内控制度的完善和创新提供参照。具体来讲,可以从几个方面着手:

一是应该对预算制度进行完善。公立医院需要落实好归口管理工作,设置专门的预算管理委员会,对照有效的管理职能分工,将预算内容落实到具体的部门和岗位,明确预算编制和预算执行的负责人。同时,公立医院可以推动预算管理委员会-日常工作机构-具体科室的三级管理平台,对预算管理任务进行逐级分解和落实,提高全体职工的预算意识,引导其参与到预算管理工作中,将全面预算管理的作用发挥出来^[8]。

二是应该做好预算编制工作。公立医院应该结合自身的战略规划以及年度发展目标,在预算编制环节引入零基预算,对照资源分配情况和财务管理需求,全面评估预算编制的合理性、合法性及合规性,将医院的发展计划、国家相关政策和预算编制结合起来,做好事前管控的同时,对预算计划实施过程中可能存在的风险因素进行评估。

三是应该重视事中管控。事中控制环节,需要切实做好授权审批等工作,保证预算的有效执行。公立医院需要在财务内控机制中,做好授权审批以及归口管理,推动预算的有效执行,针对所有的预算项目进行编号,保持授权审批归口和预算归口的一致性,要求各部门在对预算进行执行的过程中,能够做到相互制衡,责任明确,为财务内控的顺利实施提供服务。

四是应该加强信息沟通。良好的信息沟通是确保全面预算管理在公立医院中顺利实施的关键,而想要保证信息沟通的效果,医院需要设置相应的反馈机制,对预算执行情况及时反馈,对于预算执行过程中存在的偏差,需要采取有效相应的措施进行调整优化,实现预算的全过程管理,为财务内部控制工作的实施提供可靠支持^[9]。

4.3 提高人员内控意识

从保证财务内控制度贯彻实施的角度,公立医院应该知识对于财务人员的培训工作,提升其内控意识。在实际操作中,一是财务部门领导应该高度重视内部控制工作,自觉加强对于内部控制和财务管理等相关理论知识的学

习,严格依照财务内部控制制度和规范的要求,做好医院财务工作的统筹,为财务内控制度的贯彻实施提供良好支撑;二是公立医院需要建立起完善的人才培训机制,定期对财务人员实施教育培训工作,确保其能够认识到财务内部控制的重要性,树立起相应的内控意识,接受系统化的内控知识,为财务内控制度的运行奠定坚实基础;三是应该切实做好作风建设,对财务内部控制岗位的职责进行明确,提升财务内控人员的使命感和责任感。另外,应该对内控岗位的职责以及任务进行明确,设置合理的奖惩制度,确保在财务内控制度执行过程中,能够真正落到实处,避免出现形式化的现象,提高公立医院财务内部控制的整体效能^[9]。

4.4 设置内部审计机构

在公立医院内部监督工作中,内部审计的重要性不言而喻,关系着内部控制工作的实际效果。从公立医院的角 度,需要建立起具备较高独立性的内部审计机构,由纪检委员会直接领导,院长负责监督,通过这样的方式,将内部审计的作用充分发挥出来。不仅如此,公立医院还应该对内部审计人员进行培养,确保其具备良好的专业素养,通过定期和不定期的内部审计工作,明确公立医院在财务内部控制中存在的问题,以事前审计和事中审计为支撑,保证各项工作的顺利实施。另外,公立医院需要对审计监督的手段进行创新,在强调内部审计的同时,也不能忽视外部审计工作,同时也应该做到常规审计和专项审计兼顾。相比较内部审计,外部审计指财政部门、税收机构等对公立医院的经济行为进行监督,可以有效防范贪污腐败问题。通过内部审计和外部审计相结合的方式,公立医院的财务内控制度可以得到强化,医院的运行效率和运行质量也能够得到提升。在实践中,应该强调内部审计的全面性,促进内部审计地位的提高,也应该构建起政府监督和社会监督并存的外部监督架构,配合相应的责任追究制度,对审计过程中发现的问题进行分析和处理,追究相关人员的责任。

4.5 做好信息系统建设

信息化时代背景下,公立医院需要切实做好信息化建设工作,为财务内部控制制度的创新提供良好支撑。应该建立起完善、统一的财务信息系统,以网络技术、计算机技术等为支撑,推动信息资源的高度共享,为财务内部控制的实施提供技术支撑。公立医院应该积极引入电算化软件,确保财务管理工作的现代化和科学化,提高自身财务内部控制的整体水平,将财务内控制度的作用充分发挥出来。另外,也应该借助物联网、大数据平台等,对财务管理的方式和方法进行创新,打造出全新的财务内部控制模式。

4.6 加强财务风险防控

市场经济环境下,公立医院在发展过程中同样需要面对激烈的市场竞争,也会遇到各种各样的财务风险问题。

从防范和应对财务风险的角度,公立医院需要推动财务内控制度的建设和完善,开展财务内控绩效评价工作,制定出科学合理的财务内控制度评价标准。应该在全院范围内,实施内部控制检查,构建起统一的评价考核机制和财务监督预警机制,做好风险预警和风险评估工作,确保在遇到财务风险时能够做出有效的应对和防范,最大限度地保障医院的资金和资产安全。

5 结论

总而言之,新的发展环境下,有效的财务内部控制是公立医院实现自身稳定健康发展的关键,在优化医院内部资源配置,促进医院经济效益提高等方面同样发挥着积极作用。想要推动财务内控制度的有效实施,公立医院必须建立起全方位的财务管理模式,对照自身的发展情况和战略规划,推动财务内控制度的完善和创新,以信息技术手段为支撑,打造财务管理信息系统,将财务内部监督的职能切实发挥出来,实现医院的稳定健康发展。

参考文献

- [1]游文婷.事业单位财务内控制度建设的完善措施[J].投资与合作,2021,(11):146-148.
- [2]唐森.财务内控制度与财务风险防范工作研究[J].财经界,2021,(30):147-148.
- [3]张立玖.内控制度在公立医院财务中的建设[J].商业文化,2021,(28):101-102.
- [4]沈慧媛,林建飞.公立医院财务内控制度存在问题及对策分析[J].财经界,2021,(26):119-120.
- [5]刘云锋.事业单位财务内控制度存在的问题及对策[J].中国产经,2021,(16):126-127.
- [6]李诗程.企业财务内控制度的建设与风险防范研究[J].中国管理信息化,2021,(16):4-5.
- [7]王文娟,高敏.加强公立医院财务内控的一些思考[J].财经界,2021,(18):86-87.
- [8]张传红.公立医院财务内部控制建设研究[J].财富生活,2021,(12):94-95.
- [9]陈鑫焱.医药卫生体制改革下公立医院财务会计内控管理[J].财会研究,2021,(05):62-63,66.
- [10]侯登林.新医改背景下医院财务内控制度的创新[J].中国市场,2021,(12):143-144.

作者简介:孙妃(1990.04.19-),性别:女,民族:汉,籍贯:江苏无锡,学历:本科,职称:会计师,现从事工作:财务管理。